

Obsah

1. Obecné principy mechanismu fungování daně z přidané hodnoty	11
1.1 DPH na vstupu a výstupu	12
1.2 Vztah mezi plátcí daně	15
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	16
1.4 Vznik nadměrného odpočtu	17
2. Zdaňování v tuzemsku	19
2.1 Základní pojmy	19
2.1.1 Zdanitelné plnění	19
2.1.2 Obrat	21
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	22
2.1.4 Správce daně	23
2.1.5 Tuzemsko	24
2.1.6 Peníze	25
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	26
2.2.1 Osoby povinné platit daň	26
2.2.2 Osoby podléhající dani	26
2.2.3 Povinná registrace	27
2.2.4 Dobrovolná registrace	28
2.2.5 První zdaňovací období	29
2.2.6 Zrušení registrace	30
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	31
2.3 Předmět daně	31
2.4 Místo zdanitelného plnění	32
2.5 Vznik daňové povinnosti	33
2.5.1 Prodej zboží	33
2.5.2 Převod nemovitostí	34
2.5.3 Poskytování služeb	34
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů	35
2.5.5 Dílčí a opakovaná plnění	35
2.5.6 Den vzniku daňové povinnosti	35

2.6	Doklady uznávané pro odpočet daně	36	2.11	Osvobození od daně	63
2.6.1	Vedení záznamů	36	2.11.1	Finanční činnosti	63
2.6.2	Běžný daňový doklad	37	2.11.2	Převod a pronájem pozemků a staveb	65
2.6.3	Zjednodušený daňový doklad	39	2.11.3	Provozování loterií	67
2.6.4	Další daňové doklady	40	2.11.4	Prodej podniku	67
2.6.5	Daňový dobropis a vrubopis	41			
2.7	Základ daně	42	3. Zdaňovací období a správa daně		69
2.7.1	Domluvená cena	42	3.1	Zdaňovací období	69
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	43	3.2	Povinnosti a práva plátce při odvodu daně	69
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	44	3.2.1	Splatnost daně	69
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	45	3.2.2	Daňové přiznání	70
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	46	3.2.3	Sankce	70
2.7.6	Oprava základu daně	46	3.2.4	Zahmutí DPH do jiného období	70
2.8	Sazby daně	47	3.2.5	Daňové řízení	71
2.8.1	Sazby daně u zboží	48			
2.8.2	Sazby daně u služeb	49	4. Uplatnění daně při dovozu a vývozu		73
2.8.3	Sazby daně u staveb	49	4.1	Dovoz zboží	73
2.8.4	Sazby daně u převodu a využití práv	50	4.1.1	Osvobození od daně	74
2.8.5	Sazby daně u finančního leasingu	51	4.1.2	Daňový doklad při dovozu	74
2.8.6	Přehled klasifikací výrobků a služeb	51	4.1.3	Výpočet daně u dovozu zboží	75
2.9	Způsob výpočtu daně	53	4.2	Vývoz zboží	76
2.9.1	Výpočet daně zdola	53	4.3	Vývoz služeb	78
2.9.2	Výpočet daně shora	54	4.4	Mezinárodní přeprava	79
2.9.3	Výpočet daně u zdanitelného plnění v cizí měně	55			
2.9.4	Výpočet daně u souboru předmětů	55	5. Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost		81
2.9.5	Výpočet daně u cestovních kanceláří	55	5.1	Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20	81
2.9.6	Individuální postup při výpočtu daně	56	5.2	Zdaňování závodního stravování	86
2.10	Odpočet daně	58	5.3	Záruční opravy a DPH	90
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	58	5.4	Uplatňování daně u osobních automobilů	93
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	59	5.5	Uplatňování daně u cestovních kanceláří	95
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	59	5.6	Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu	97
2.10.4	Odpočet u majetku využívaného také pro osobní potřebu	60			
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	61	6. Příloha		109
2.10.6	Oprava odpočtu daně	62			
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	62			